

@import url(.././.././../css/generic.css); EUR-Lex - 61996C0145 - EL  
?????????? ??????????? ????????? ???????????????

|

# 61996C0145

?????????? ??? ????????? ????????????? Fennelly ??? 24/04/1997. - Bernd von Hoffmann ???  
Finanzamt Trier. - ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ???????????: Finanzgericht Rheinland-  
Pfalz, Neustadt an der Weinstrasse - ??????????. - ????? ??????? ??? - ?????????? ??? ??????? 9,  
????????????? 2, ?????????? '?', ?????? ????????????? - ??????? ????????????? ?????????? - ??????  
?????????. - ????????? C-145/96.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1997 ?????? I-04857

## ????????????? ??? ?????????? ???????????????

1 ? ????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ???  
????????? ??? ??????????????. ?????????????????? ? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???  
???????????????? (??? ??????? ??????) ??? ?????????????; ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ????????????? ???  
???????? 9, ????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? (1). ??????????????, ????????????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? «????????? ?????????????? ??????????????»;

I - ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????

A - ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????

2 ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? (??? ??????: ??????????????), ????????????? von Hoffmann, ??????  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? Trier, ??? ??????????. ?????? ?? ???  
1987, 1988 ??? 1989 ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? (???  
?????: ???) ??? ?????????? ??? ??????????. ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ???????  
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????????????? ??????  
????????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????. ?  
????????????? ?????????????? ??? ?? ????. ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????  
??? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ????. ?? ??????? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????????????? (2). ?? ?????????? ??? ?  
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ????. ?? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??  
?????.

3 ? ?????????? Finanzamt Trier (????????????????? ??????????) Trier (??? ??????: ??????) ?????????? ??? ???  
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ????. ? ?????????????????  
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????. ??? ??????????  
????????????????? ??? Finanzgericht Rheinland-Pfalz (??? ??????: ??????? ??????????????????) ?? ???????  
????????, ?????????, ??? ? ?????????????????, ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ??? ??????????



(...)

- ?????? ?????????? ??? ???????????, ???????????, ?????????? ??????????, ??????????,  
??? ?????? ??????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????  
????????????? (...)

7 ?? ????? 21, ??? ????? ?? ??? ?????? ??? ?????? XII ??? ?????? ???????, ??????????  
????? «?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????» ??? ?????? ?????? ??????????? 1, ??????????  
??, ??? «? ?????? ?????? ??????????? ??? ??? ??????????????? ??? ?????? 9, ??????????? 2,  
????????????? ??, ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????»  
?????????? ??? ?????? «?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????  
?????? ??????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????».

II - ??????????????

8 ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????, ? ??????, ? ??????????????????  
?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????. ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ? ?  
????????????????? ??????????.

III - ?????????

A - ? ?????? ??????? ??? ?????????????? 1 ??? 2 ??? ??????? 9

9 ?????????? ? ?????? ??????? ??? ?????????????? 1 ??? 2 ??? ??????? 9 ??? ?????? ?????????? ?????  
?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????????????????  
????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??????????  
Dudda (7) ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ? ??????????  
????????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ???  
????????? ??????? ??? ?????????????? 1 ??? ??????? 9, ? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??  
????????????????? ??????????????. ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ???????,  
??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? 26 ??? 31 ??? ??????????????  
??? ?????? ?????????? Dudda (????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 2,  
????????????? ??, ??? ?????? ??????????). ?? ?????????????? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ?????????? Dudda ??? ???' ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ???  
????????????? ?????? (8):

«????? ?????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????? 1 ??? 2 ??? ??????? 9 ??? ?????? ??????????, ??  
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????? 2 ??? ??????? 9 ?????????????? ??? ??????  
????????????????????? ?????????? ???????????, ??? ? ?????????????? 1 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
?????????. ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? - ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? 3 ??? ??????? 9,  
????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? - ?????? ? ?????????, ??????? ???,  
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ??????????  
??, ??? ?? ?????????????????? ??????? (...)

??????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 9, ? ?????????????? 1 ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? 2 ??? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????????  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????  
9, ?????????????? 2. ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???????????, ? ?????????????? ??????????  
????? ?????????????? 1.

????????, ?? ????? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 2, ?????? ?? ?????????????? ??  
?? ?? ???? ?????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??  
????????, ??? ????? ?? ?????:

"? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? (...) ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
???' ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????, ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????"

????, ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??, ?? ?????????  
????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????»

10 ????? ?? ??' ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????  
????????? ?? ?????????????? 1 ??? 2 ?? ?????? 9 ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 9,  
????????????? 2, ?????????? ??, ?????? ?????????? Dudda, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????  
????????? Linthorst, Pouwels ??? Scheres (10). ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????  
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ??????????  
??, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????

B - ?? ?????????????? ?? ????????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ?? ??? ??????????

11 ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ???  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????  
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? USiG, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 9,  
????????????? 2, ?????????? ??.

? - ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

12 ? ??????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ??, ??? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??  
????????.

13 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????? ??????????????. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????????

14 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????  
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????  
????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????. ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ?????????  
?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??' ?????????????? ??????????, ?? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????





??? ? ????? ???? ????? ?????????? ??? ? ????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????  
????????????? ????? ????????????? ????? ??? ??????? 9.

23 ??????? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????,  
?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? (??? ??????????  
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????) (19)  
?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??????  
????????????? ?????? ?? ??????????????. ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????? ?? ??????????????, ????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? (?????? ?? ??????? ??????  
????????????? ??????? ??????????? ??? ?? ???) ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????  
?????????????. ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ???  
?????? ??? ??????? 9 ????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????? Dudda (20).

24 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????  
????????? ??? ?????????????? ?????? «????????? ?????????????? ??????????????», ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????  
???? ??????????????. ??? ??? ?????????? Linthorst ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????? ??? ???  
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????  
?????????? ??????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ???  
???? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? «??? ??????? ?????????????? ??????????????», ?????????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??? «????????? ??? ??????????  
?????????????????????» (21) ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????  
? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ??????? ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????  
????????? ?? ??????????????. ?? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????? ??? «????????????? ???  
?????????????» ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????? ??? «????????????? ??????????????»

25 ????? ?????????? Dudda ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????? «????????????? ??????????????» ???  
????????????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????,  
????????? ??????, ?? ?????????????? «?????????????????????» ??? «?????????????????» ??????????????????????, ??  
????????????????? ??????? ??? «??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???  
?????? ?? ?????????????????? ??. ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????????» (22).  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? «????????? ??????????????  
?????????????» ??? ??????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??.

26 ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? - ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???'  
????????????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? - ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ?? «????? ?????? ??? ??????????  
????????????????? ??????????????????????» (23) ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??????????????????  
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ???  
???? ?????????????????? ?????????? ??????????????????

27 ???????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???  
????????????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ???  
?????? ?????????????? ???, ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ???  
?????????????.

28 ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ??? ??????? ??? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????? ?????????? ??? ???????  
????? ?????????????? ??? ?????????????? (24). ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ???

?????????? ?? ??????????? ???????????, ??? ????? ??????????? ?? ??? ??? ????????????? ?????  
????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????? 9, ????????????? 2, ?????????? ??, ?????? ??? ??  
???????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
???????????? «????????????», «????????????» ? «????????????», ??? ??? ????????????? ??? ?????????????  
????? ?????????????????? ?????????????.

29 ?????, ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??' ?????????????? ??????????  
?? ?????? ?? ??, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2,  
????????????? ??, ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???.  
???? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?? ??????????????  
????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??????  
????????????, ?????????? ??? ?? ?????? 21, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?????? ?????????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??, «??? ?????????????? ?????? ??????  
????????????????????? ??? ??????????????» ?? ?????????????? ??? ?????????????? ????. ??????????, ?? ??????????  
???? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????,  
???? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??  
?????. ?????????? ??? ?????? 21, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????  
?? «????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
???? ?????????????? ??? ??????» . ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????????  
?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????,  
????? ??? ?????????????? ???.

IV - ??????????????

30 ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????? ??? Finanzgericht, Rheinland-Pfalz:

«?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/E?? ??? ??????????????, ???  
17?? ??? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??  
????? ?????? ?????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????  
????????????????? ?????, ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????  
???? ??????????. ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??  
?????????????. ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??  
????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????»

(1) - ????? ?????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? - ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001, ?.  
49, ??? ?????: ??? ? ?????).

(2) - ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????  
?????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??????

(3) - ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? 3a, ?????????????? 1,  
??? Umsatzsteuergesetz 1980 (????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? 1980, ??? ?????: UStG)· ??  
BGBl, ? 1953.



(4) - ??, ????? 3a, ????????? 3, ?? ??????????? ?? ?? ????? 3a, ????????? 2, ????? 3, ????????? a, ??? UStG, ? ?????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? «????????? ??????????????, ?????????????, ?????????????, ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????» ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????.

(5) - ?? ?????? ????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????.

(6) - ??, ????? 3a, ????????????? 4, ????? 3, ??? UStG.

(7) - ?????????? ?? 26?? ?????????????? 1996, ????????? C-327/94 (????????? 1996, ?. I-4595).

(8) - ??, ????????? 20 ??? 23 ??? ?????????????.

(9) - ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 4?? ?????????? 1985, ????????? 168/84, Berkholz (????????? 1985, ?. 2251, ????? 14).

(10) - ?????????? ?? 6?? ?????????? 1997, ????????? C-167/95 (?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????: Linthorst). ??, ?????????? ??? ?????????? 10 ??? 11 ??? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ????????? 9, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????????? 19 ??? 23. ??, ?????????, ?????????????????, ?? ????????? 8 ??? 10 ??? 19 ??? 25 ??? ?????????????? ???.

(11) - ?????????? ?? 20?? ?????????? 1997, C-352/95 (?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????? 12 ??? 14).

(12) - ??, ????????????? 21 ??? ??????????????. ??, ?????????? ??? ?????? ejusdem generis, ?.?. ??? Bennion: Statutory Interpretation (Butterworths, 2nd ed. 1992), ?. 860 ??.

(13) - ???.?, ????? 20.

(14) - ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 1960 (????????? IV 135/58 U, Bundessteuerblatt III 1961, ?. 60) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????. ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? Bundesfinanzhof ??? ??? ?????????????????? ??? «?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????», ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? «??? ?????????????? ?????????? ?????????? (...)[??? ???] ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?' ?????? ??????????????????» ??? «????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????».

(15) - ?????????? ?? 18?? ?????? 1982, ????????? 155/79, ?????????? 1982, ?. 1575.

(16) - ????? 25 ??? ?????????????.

(17) - ?? ???, ???, 06/001, ?. 249.

(18) - ???.?, ?????? 24 ??? ??????????

(19) - ??., ?????????, ?? ?????? 5 ??? ?????????? ??? ????????? ???????????? Darmon ???  
???????? C-190/89, Rich (???????? ??? 25?? ????????? 1991, ????????? 1991, ?. I-3855).

(20) - ??, ?????? ????????? 21 ??? 23, ??? ?????????????? ????????? ??? ?????? 9 ??? ??????????.

(21) - ????? ??? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ????????? Linthorst, ????? 22.

(22) - ???.?. ?????? 25 (? ?????????????? ????? ???).

(23) - ????????? Linthorst, ????? 22 ??? ?????????????.

(24) - ?? ?????????????? ????????? ??? ?????? 21 ??? ?????????????? Linthorst: «?????????, ?? ? ?????????????  
????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ??  
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????  
?????????????????, ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 22 ??? ?????????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????,  
?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ????????? 28, ??????????????  
3, ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????» ?????????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????.